

Rödl & Partner

FACHOWE DORADZTWO

CENY TRANSFEROWE 2024



Szanowni Państwo,

przedstawiamy Państwu zwięzłe opracowanie na temat obowiązków dokumentacyjnych i raportowych oraz sankcji związanych z cenami transferowymi.

Wskazujemy najważniejsze wymogi oraz potrzebne działania, aby wywiązać się z obowiązków w zakresie cen transferowych za 2024 rok oraz uwzględnić nowe przepisy.

Ze względu na terminy ustawowe, w których należy sporządzić dokumentację podatkową oraz wypełnić pozostałe obowiązki raportowe – rekomendujemy zaplanowanie analizy obowiązków i przygotowanie się do ich wypełnienia z odpowiednim wyprzedzeniem.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami, zapraszamy do kontaktu.

Z poważaniem

Rödl & Partner

Spis treści

1. Istotne terminy	4
2. Dokumentacja lokalna (local file)	5
3. Analiza cen transferowych	6
4. Uproszczenia dokumentacyjne	7
5. Informacja o cenach transferowych (TPR-C / TPR-P)	8
6. Dokumentacja grupowa (master file)	9
7. CBC-R oraz CBC-P	10
8. Publiczne raportowanie CBC – sprawozdanie o podatku dochodowym	11
9. Korekta cen transferowych	12
10. Sankcje podatkowe i karne skarbowe	13
11. Kontakt	14

1. Istotne terminy

TERMIN NA SPORZĄDZENIE

LOCAL FILE

Lokalną dokumentację cen transferowych należy sporządzić w formie elektronicznej **do końca 10. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.

Jeśli Państwa spółka ma rok podatkowy zgodny z kalendarzowym, to dokumentację cen transferowych należy sporządzić do **31.10.2025 r.**

TPR

Informację o cenach transferowych należy złożyć w formie elektronicznej **do końca 11. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego.

Jeśli Państwa spółka ma rok podatkowy zgodny z kalendarzowym, to informację TPR-C należy złożyć do **30.11.2025 r. (w praktyce, z uwagi na weekend, termin ten przypada na 1 grudnia 2025 r.)**.

Sposób składania formularza – więcej informacji w pkt 5.

MASTER FILE

Grupową dokumentację cen transferowych należy sporządzić **do końca 12. miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego. Dla większości podatników termin na sporządzenie Master File upływie **31.12.2025 r.**

TERMIN NA SPORZĄDZENIE I ZŁOŻENIE CBC-P ORAZ CBC-R

CBC-R

Raport CBC-R należy złożyć **do końca 12. miesiąca** od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.

CBC-P

Podmioty zobowiązane do złożenia formularza CBC-P powinny przekazać go organom podatkowym w ciągu **3 miesięcy** od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego grupy podmiotów.



2. Dokumentacja lokalna (local file)

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Podatnicy realizujący transakcje z podmiotami powiązаныmi lub podmiotami z rajów podatkowych po przekroczeniu określonych ustawowo progów transakcyjnych za 2024 r. są obowiązani do przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

PROGI DOKUMENTACYJNE

Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość netto przekracza w roku podatkowym następujące progi dokumentacyjne:

Transakcja towarowa	Transakcja finansowa	Transakcja usługowa	Pozostałe transakcje
10 000 000 PLN	10 000 000 PLN	2 000 000 PLN	2 000 000 PLN

W przypadku transakcji realizowanych z podmiotami rajowymi wyróżnia się następujące progi dokumentacyjne:

Transakcja finansowa	Pozostałe transakcje
2 500 000 PLN	500 000 PLN

ISTOTNE!

W przypadku transakcji finansowych, których przedmiotem jest udzielenie pożyczki, zauważalne jest zajmowanie przez organy podatkowe stanowiska korzystnego dla podatników. Zgodnie z nim dla określenia obowiązku dokumentacyjnego istotna jest wartość wykorzystanego kapitału, a nie maksymalna wartość pożyczki określona w umowie.

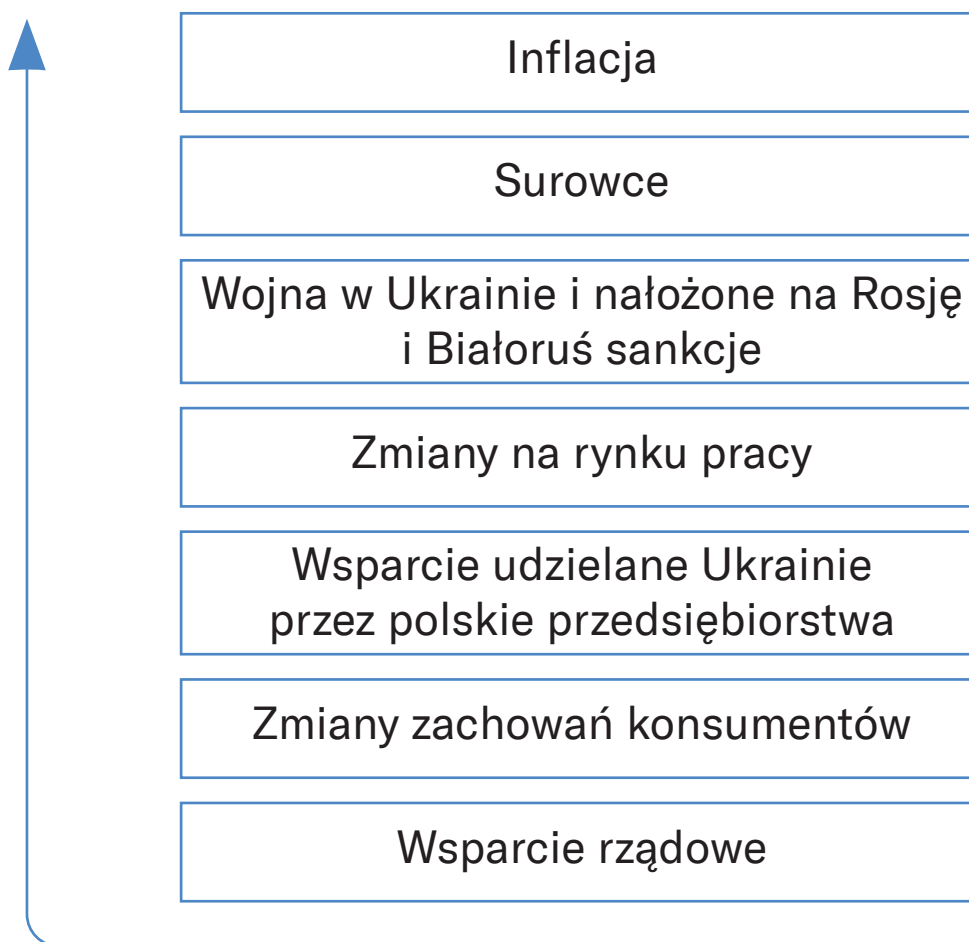
3. Analiza cen transferowych

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

W zakresie dokumentowanych transakcji obowiązkowa jest analiza cen transferowych (porównawcza lub zgodności) aktualizowana co 3 lata, chyba że zmiana otoczenia ekonomicznego w stopniu znacznie wpływającym na sporządzoną analizę uzasadnia dokonanie aktualizacji w roku zaistnienia tej zmiany.

WPŁYW CZYNNIKÓW KRYZYSOWYCH NA CENY TRANSFEROWE

Czynniki kryzysowe wpływające na ceny transferowe mogą mieć zróżnicowany charakter, nakładać się na siebie i wzajemnie na siebie oddziaływać. Na podstawie wytycznych Forum Cen Transferowych możliwe jest określenie następujących czynników kryzysowych:



4. Uproszczenia dokumentacyjne



Uproszczenia dokumentacyjne obejmują przede wszystkim zwolnienia, które mają charakter częściowy lub całkowity. Możliwe jest bowiem zwolnienie z obowiązku dokumentacyjnego lub analizy cen transferowych. W tym celu często konieczne jest spełnienie dodatkowych warunków określonych ustawowo.

ZWOLENIENIE CAŁKOWITE BRAK OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA DOKUMENTACJI	ZWOLENIENIE CZĘŚCIOWE BRAK OBOWIĄZKU SPORZĄDZENIA ANALIZY CEN TRANSFEROWYCH
<ul style="list-style-type: none">- Transakcja realizowana przez podmioty powiązane z siedzibą w Polsce- Transakcja korzysta z uproszczenia typu safe harbour – transakcje finansowe- Transakcja korzysta z uproszczenia typu safe harbour – usługi o niskiej wartości dodanej- Transakcja dotyczy tzw. czystego refakturowania- Transakcje realizowane przez zakłady podatkowe położone w Polsce- Transakcje objęte APA	<ul style="list-style-type: none">- Transakcje zawierane przez mikro lub małych przedsiębiorców- Transakcje zawierane z podmiotami niepowiązanymi z rajów podatkowych

Zastosowanie uproszczeń dokumentacyjnych nie zwalnia jednak z wykazywania transakcji w formularzu TPR-C / TPR-P.

5. Informacja o cenach transferowych (TPR-C / TPR-P)

KTO SKŁADA FORMULARZ TPR



TPR

składany jest przez podmioty:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- realizujące transakcje korzystające z niektórych zwolnień z obowiązków dokumentacyjnych.



ZAKRES INFORMACJI TPR

- podstawowe dane finansowe wynikające z dokumentacji cen transferowych,
- oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i rynkowości stosownych cen.



PODPISYWANIE INFORMACJI TPR

- w imieniu spółki TPR powinien podpisać kierownik jednostki,
- dopuszczenie podpisywania przez pełnomocnika posiadającego tytuł zawodowy adwokata, radcy prawnego, doradcy podatkowego lub biegłego rewidenta,
- w praktyce wymagane będzie złożenie deklaracji przez członka zarządu, niemożliwe będzie podpisanie i złożenie TPR-C przez księgowych.



ZŁOŻENIE INFORMACJI TPR

- do podpisania TPR w imieniu podatnika niezbędne jest posiadanie pełnomocnictwa do podpisywania elektronicznych deklaracji podatkowych – UPL-1,
- certyfikat kwalifikowanego podpisu elektronicznego musi zawierać identyfikator PESEL lub NIP osoby podpisującej. Identyfikator wykorzystywany w kwalifikowanym podpisie elektronicznym powinien być tożsamy z identyfikatorem podanym w ważnym pełnomocnictwie UPL-1,
- bez numeru PESEL nie ma możliwości uzyskania UPL-1, a tym samym możliwości dodania numeru PESEL do danych podpisu elektronicznego.



SPOSÓB I FORMA ZŁOŻENIA

- Informację TPR składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- Informację TPR składa się przez bramkę e-Deklaracje.
- Formularz TPR jest ponadto udostępniony na platformie e-Urząd Skarbowy.

6. Dokumentacja grupowa (master file)

KOGO DOTYCZY PRZEPIS

Obowiązek dołączenia Master File dotyczy podatników, którzy:

- są obowiązani do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- działają w grupie podmiotów, dla której sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie (metodą pełną lub proporcjonalną),
- przychody grupy w roku poprzednim, tj. 2023, przekroczyły równowartość 200 mln zł.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 200 000 000 PLN

DOKUMENTACJA SPORZĄDZONA PRZEZ GRUPĘ

- Dokumentacja grupowa może być sporządzona przez inny podmiot z grupy, musi być jednak zgodna z polskimi przepisami.
- Podatnik może posiadać dokumentację grupową w języku angielskim.

UWAGA!

Niesporządzenie dokumentacji grupowej Master File lub sporządzenie jej po terminie podlega sankcjom karnym skarbowym, więcej pkt 10.

7. CBC-R oraz CBC-P

INFORMACJA CBC-R

KOGO DOTYCZY PRZEPIS



Jednostki dominujące z siedzibą lub zarządem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wchodzące w skład grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody wynikające ze sprawozdania finansowego przekroczyły w poprzednim roku próg 750 mln euro (3,25 mld zł), są zobowiązane do sporządzenia i złożenia informacji CBC-R.

Jednostka niebędąca jednostką dominującą ma obowiązek złożyć informację CBC-R, jeśli żadna inna jednostka z grupy nie składa tej informacji.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 750 000 000 EUR

POWIADOMIENIE CBC-P

KOGO DOTYCZY PRZEPIS



Podmioty, które wchodzą w skład grupy kapitałowej o skonsolidowanych przychodach wynikających ze sprawozdania finansowego za rok poprzedni przekraczających 750 mln euro (3,25 mld zł), a które jednocześnie nie składają samodzielnie informacji o grupie podmiotów (CBC-R), są obowiązane do złożenia powiadomienia CBC-P.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 750 000 000 EUR

SPOSÓB I FORMA ZŁOŻENIA



Przekazanie powiadomienia CBC-P odbywa się wyłącznie w formie elektronicznej.

Powiadomienie CBC-P może być złożone przez pełnomocnika posługującego się pełnomocnictwem do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1).

8. *Publiczne raportowanie CBC* – *sprawozdanie o podatku* *dochodowym*

SPRAWOZDANIE O PODATKU DOCHODOWYM

KOGO DOTYCZY PRZEPIS



Jednostki dominujące najwyższego szczebla lub jednostki samodzielne z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wchodzące w skład grupy kapitałowej, której skonsolidowane przychody wynikające ze sprawozdania finansowego przekroczyły przez dwa kolejne lata obrotowe próg 3,5 mld zł, są zobowiązane do sporządzenia, publikacji oraz udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 3 500 000 000 PLN

Obowiązkiem objęci będą także członkowie grup kapitałowych (jednostki zależne oraz oddziały) o skonsolidowanych przychodach wynikających ze sprawozdania finansowego, które przekraczają przez dwa kolejne lata obrotowe 750 mln euro, m.in. w przypadku, gdy jednostka dominująca nie sporządzi lub nie prześle sprawozdania o podatku dochodowym.

Obowiązek będzie dotyczył wyłącznie wybranych podatników. Ustawodawca wprowadził szereg warunków, które należy spełnić by skorzystać ze zwolnienia z tego obowiązku.

Skonsolidowane przychody grupy

PRÓG: 750 000 000 EUR

SPOSÓB I FORMA ZŁOŻENIA



Spółki objęte obowiązkiem publicznego raportowania sprawozdania o podatku dochodowym muszą złożyć sprawozdanie do Krajowego Rejestru Sądowego (publikacja) oraz zamieścić je na swoich stronach internetowych i zapewnić by były one tam dostępne przez okres co najmniej 5 lat (udostępnienie).

9. Korekta cen transferowych

Mimo ustalenia cen transferowych na dany rok na poziomie rynkowym w trakcie roku mogą pojawić się nieoczekiwane istotne okoliczności, których podatnik nie mógł przewidzieć oraz na które nie mógł mieć wpływu, a które finalnie przyczyniają się do tego, że pierwotnie ustalone warunki odbiegają od rynkowych.

- ważne jest, aby po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego zweryfikować, czy zaistniały powyższe okoliczności oraz czy wpłynęły na rynkowość rozliczeń.

ZDARZENIA NIESTANOWIĄCE KOREKTY CEN TRANSFEROWYCH

zmiany cen na kolejne okresy
(nie na przeszłość)

zwroty towarów

zmiany dotyczące liczby
świadczonych usług

zmiany wywołane błędami
rachunkowymi lub innymi
omyłkami

zmiany wywołane
reklamacjami, rabatami,
opustami cenowymi

dopasowanie w wyniku
działań administracji
podatkowych

ISTOTNE!

Ze względu na odrębne regulacje w zakresie dokonywania korekty cen transferowych kluczowe jest ustalenie, czy dane rozliczenie zawiera się w definicji korekty ceny transferowej. Może mieć to skutki dla:

- ujęcia korekty we właściwym okresie, co może wpływać na wysokość zobowiązania w zakresie podatku dochodowego,
- właściwego określenia obowiązków w zakresie podatku VAT.

10. Sankcje podatkowe i karne skarbowe



ORDYNACJA PODATKOWA – DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

10%

w przypadku zobowiązania podatkowego powstałego m.in. wskutek ustaleń w przedmiocie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi

20%

jeśli podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 15 mln zł lub podatnik nie przedłoży dokumentacji podatkowej

30%

jeżeli ww. przesłanki (15 mln zł i brak dokumentacji) występują razem



KODEKS KARNY SKARBOWY – OSOBISTA ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Nieprzygotowanie

Przygotowanie po terminie

Przygotowanie niezgodnej ze stanem faktycznym

Niedołączenie Master File do



lokalnej dokumentacji cen transferowych



podlega odpowiedzialności karnoskarbowej

Niezłożenie

Złożenie po terminie

Złożenie z danymi niezgodnymi z Local File lub ze stanem rzeczywistym



informacji o cenach transferowych (TPR)



podlega odpowiedzialności karnoskarbowej

11. Kontakt

GDAŃSK, WARSZAWA



Marcin Jeliński
Doradca podatkowy
Associate Partner
M +48 602 650 061
marcin.jelinski@roedl.com

GLIWICE



Marta Woźnik
Doradca podatkowy
Kierownik projektu
M +48 602 132 102
marta.woznik@roedl.com

KRAKÓW



Bartosz Fuchs
Starszy konsultant podatkowy
M +48 12 213 25 19
bartosz.fuchs@roedl.com

WROCŁAW



Dominika Tyczka-Szyda
Doradca podatkowy
Partner
M +48 602 129 622
dominika.tyczka-szyda@roedl.com



Daria Walkowiak-Dobner
Adwokat
Associate Partner
M +48 539 191 048
daria.walkowiak-dobner@roedl.com

www.roedl.pl

Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?
Wypełnij formularz na stronie

www.roedl.pl



SZKOLENIA | SEMINARIA | SPOTKANIA | KONFERENCJE | ŚNIADANIA BIZNESOWE

Obserwuj nas w mediach społecznościowych
#weAreRoedl

Facebook | YouTube | LinkedIn | Instagram

Rödl & Partner

GDAŃSK

al. Grunwaldzka 472B
80-309 Gdańsk
T: +48 58 582 65 82
gdansk@roedl.com

KRAKÓW

ul. Mogilska 43
31-545 Kraków
T: +48 12 213 25 00
krakow@roedl.com

WARSZAWA

ul. Towarowa 7
00-839 Warszawa
T: +48 22 244 00 00
warszawa@roedl.com

GLIWICE

ul. Zygmunta Starego 26
44-100 Gliwice
T: +48 32 330 12 00
gliwice@roedl.com

POZNAŃ

ul. Wierzbicice 1a
61-569 Poznań
T: +48 61 864 49 00
poznan@roedl.com

WROCŁAW

ul. św. Mikołaja 19
50-128 Wrocław
T: +48 71 606 00 00
wroclaw@roedl.com

Niniejsza broszura stanowi niewiążącą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi ona doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; nie może również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu broszury Rödl & Partner dołożył najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji.

Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu broszury. Zawarte w niej informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w każdym przypadku należy zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu są do Państwa dyspozycji.

Cała treść broszury stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść broszury wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.